



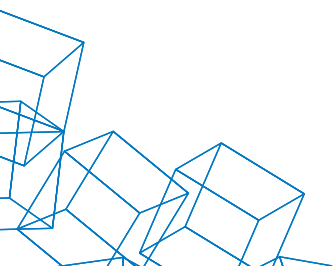
MAPEI POLSKA
INFORMACJA O STRATEGII
PODATKOWEJ

2023

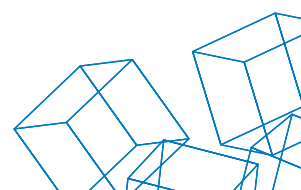


SPIS TREŚCI

I	PODSTAWA PRAWNA	2
II	UŻYTE SKRÓTY	3
III	INFORMACJE WSTĘPNE O SPÓŁCE I JEJ STRATEGII PODATKOWEJ	4
1.	DANE SPÓŁKI	4
2.	MISJA I WIZJA PODATKOWA SPÓŁKI	5
3.	DŁUGOTERMINOWE CELE PODATKOWE	5
4.	RYZYO PODATKOWE	6
5.	TZW. APETYT NA RYZYO PODATKOWE	6
6.	POZIOM ZAANGAŻOWANIA ORGANU ZARZĄDZAJĄCEGO W PROCES PODEJMOWANIA DECYZJI Z ZAKRESU PLANOWANIA PODATKOWEGO	7
7.	RAPORTOWANIE I SKŁADANIE DEKLARACJI	8
8.	STRATEGIA PŁATNOŚCI ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH	8
IV	INFORMACJA O STRATEGII PODATKOWEJ	9
1.	INFORMACJE O STOSOWANYCH PRZEZ PODATNIKA PROCESACH ORAZ PROCEDURACH DOTYCZĄCYCH ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCYCH ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE	9
2.	INFORMACJE O STOSOWANYCH PRZEZ PODATNIKA DOBROWOLNYCH FORMACH WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ	11
3.	INFORMACJE ODNOŚNIE DO REALIZACJI PRZEZ PODATNIKA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ, WRAZ Z INFORMACJĄ O LICZBIE PRZEKAZANYCH SZEFOWI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ INFORMACJI O SCHEMATACH PODATKOWYCH, O KTÓRYCH MOWA W ART. 86A § 1 PKT 10 ORDYNACJI PODATKOWEJ, Z PODZIAŁEM NA PODATKI, KTÓRYCH DOTYCZA	12
4.	INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI W ROZUMIENIU ART. 11A UST. 1 PKT 4 USTAWY O PDOP, KTÓRYCH WARTOŚĆ PRZEKRACZA 5% SUMY BILANSOWEJ AKTYWÓW W ROZUMIENIU PRZEPISÓW O RACHUNKOWOŚCI, USTALONYCH NA PODSTAWIE OSTATNIEGO ZATWIERDZONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPÓŁKI, W TYM PODMIOTAMI NIEBĘDĄCYMI REZYDENTAMI PODATKOWYMI RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ	13



5.	INFORMACJE O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH PRZEZ PODATNIKA DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH MOGĄCYCH MIEĆ WPŁYW NA WYSOKOŚĆ ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH PODATNIKA LUB PODMIOTÓW POWIĄZANYCH W ROZUMIENIU ART. 11A UST. 1 PKT 4 USTAWY O PDOP	14
6.	INFORMACJE O ZŁOŻONYCH PRZEZ PODATNIKA WNIOSKACH O WYDANIE OGÓLNEJ INTERPRETACJI PODATKOWEJ, O KTÓREJ MOWA W ART. 14A § 1 ORDYNACJI PODATKOWEJ	15
7.	INFORMACJE O ZŁOŻONYCH PRZEZ PODATNIKA WNIOSKACH O WYDANIE INTERPRETACJI PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO, O KTÓREJ MOWA W ART. 14B ORDYNACJI PODATKOWEJ	15
8.	INFORMACJE O ZŁOŻONYCH PRZEZ PODATNIKA WNIOSKACH O WYDANIE WIĄŻĄCEJ INFORMACJI STAWKOWEJ, O KTÓREJ MOWA W ART. 42A USTAWY O PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG	16
9.	INFORMACJE O ZŁOŻONYCH PRZEZ PODATNIKA WNIOSKACH O WYDANIE WIĄŻĄCEJ INFORMACJI AKCYZOWEJ, O KTÓREJ MOWA W ART. 7D UST. 1 USTAWY PODATKU AKCYZOWYM	16
10.	INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH PODATNIKA NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ WSKAZANYCH W AKTACH WYKONAWCZYCH WYDANYCH NA PODSTAWIE ART. 11J UST. 2 I NA PODSTAWIE ART. 23V UST. 2 USTAWY Z DNIA 26 LIPCA 1991 R. O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB FIZYCZNYCH ORAZ W OBWIESZCZENIU MINISTRA WŁAŚCIWEGO DO SPRAW FINANSÓW PUBLICZNYCH WYDANYM NA PODSTAWIE ART. 86A § 10 ORDYNACJI PODATKOWEJ	17





PODSTAWA PRAWNA

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej **MAPEI Polska** spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Gliwicach za rok podatkowy 2023, dalej jako: „Informacja” została sporządzona na podstawie art. 27c ust. 1 z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz. U. 2023 poz. 2805 t.j. ze zm.).

Informacja została sporządzona przy udziale wyższego kierownictwa **MAPEI Polska** spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, w tym kierownictwa jednostek innych niż zajmujące się wykonywaniem obowiązków podatkowych.

Informacja nie obejmuje danych objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

Informacja została zaakceptowana przez Zarząd **MAPEI Polska** spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.

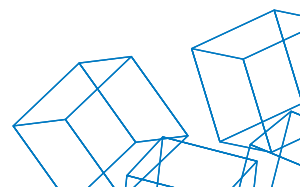
Włodzisław Winiarski
Arhur Orubek



UŻYTE SKRÓTY

Ilekość w Informacji jest mowa o:

1. Spółce lub Podatniku – rozumie się przez to MAPEI Polska sp. z o. o. z siedzibą w Gliwicach;
2. Informacji – rozumie się przez to niniejszą informację o realizacji strategii podatkowej sporządzoną na podstawie art. 27c ust. 1 ustawy o PDOP;
3. ustawie o PDOP – rozumie się przez to ustawę z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r., poz. 2805 ze zm.);
4. Ordynacji podatkowej – rozumie się przez to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r., poz. 2383 ze zm.);
5. Roku Podatkowym – rozumie się przez to rok 2023;
6. ustawie o podatku od towarów i usług – rozumie się przez to ustawę z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r., poz. 1570 ze zm.);
7. ustawie o podatku akcyzowym – rozumie się przez to ustawę z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r., poz. 1542 ze zm.);
8. KSH – rozumie się przez to ustawę z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r., poz. 1467 ze zm.).





INFORMACJE WSTĘPNE O SPÓŁCE I JEJ STRATEGII PODATKOWEJ

1 Dane Spółki

Spółka jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego (KRS) prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Gliwicach, X Wydział Gospodarczy KRS pod numerem

KRS 0000129027, NIP: 5262451634, nr REGON: 016331530, BDO 000067369. Kapitał zakładowy Spółki wynosi 40 791 500,00 zł.

Siedziba Spółki znajduje się w Gliwicach, pod adresem ul. Gustawa Eiffela 14, 44-109 Gliwice.

Spółka posiada zakłady produkcyjne w Gliwicach i Barcinie oraz biuro sprzedaży w Warszawie. W październiku 2023 roku, na skutek przejęcia spółki Profilpas Polska Sp. z o.o., infrastruktura **Mapei Polska** Sp. z o.o. powiększyła się o trzeci zakład produkcyjny – w Kutnie.

Spółka jest częścią Grupy MAPEI, światowego lidera w produkcji klejów i produktów chemicznych dla budownictwa, powstałej w 1937 roku i składającej się obecnie z 96 podmiotów w 57 krajach świata. Całościowym udziałowcem Spółki jest MAPEI S.p.A. z siedzibą w Mediolanie we Włoszech.

W opinii polskich wykonawców **MAPEI** należy do ścisłego grona marek budowlanych o najwyższej rozpoznawalności i jakości oferowanych produktów (tytuł Srebrnej Budowlanej Marki Roku nieprzerwanie od 2012 roku). Liczba wykonawców korzystających z rozwiązań budowlanych **MAPEI** w Polsce przekroczyła 100 000, zaś lista projektów referencyjnych Spółki zawiera wiele prestiżowych inwestycji.

W stałej ofercie Spółki jest ponad 800 specjalistycznych produktów: kleje (do płytek, kamienia, wykładzin i parkietów), fugi i silikon, grunty, hydroizolacje i uszczelnienia, masy samopoziomujące, zaprawy do wykonywania podkładów i naprawcze, systemy ociepleń, tynki i farby, produkty do wzmacniania i ochrony konstrukcji betonowych, produkty do renowacji obiektów zabytkowych, posadzki mineralne i żywiczne, lakiery i oleje do drewna, domieszki do betonu, dodatki do mielenia cementu. Wraz z przejęciem marki Profilpas, do oferty Spółki weszły profile i listwy dekoracyjne o różnych zastosowaniach, odwodnienia tarasowe i łazienkowe oraz szereg akcesoriów montażowych.

2 Misja i wizja podatkowa Spółki

Grupa MAPEI prowadzi działalność biznesową w oparciu o konglomerat wartości etycznych, naukowych, społecznych i kulturowych, które tworzą prawdziwą osobowość firmy i jej reputację.

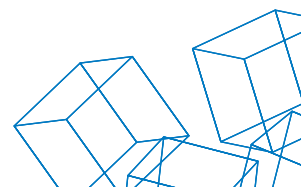
W konsekwencji miarą sukcesu Spółki nie są wyłącznie wskaźniki ekonomiczne, ale również efekty działań na rzecz ochrony środowiska naturalnego oraz wsparcie lokalnych inicjatyw ważnych dla wspólnot, w których firma funkcjonuje na co dzień.

Świadectwem społecznej odpowiedzialności Spółki jest między innymi niska skłonność do podejmowania ryzyka podatkowego. Fundament misji podatkowej Spółki stanowi budowanie wobec interesariuszy, kontrahentów i organów administracji skarbowej wizerunku odpowiedzialnego, rzetelnego i solidnego partnera, wywiązującego się z należytą starannością ze swoich obowiązków publicznoprawnych, zaś kluczowym elementem wizji podatkowej jest dążenie do zapewnienia maksymalnej terminowości, rzetelności i transparentności rozliczeń podatkowych.

3 Długoterminowe cele podatkowe

Długoterminowe cele podatkowe Spółki obejmują:

1. dążenie do terminowego i rzetelnego wypełniania obowiązków sprawozdawczych,
2. dążenie do terminowego i rzetelnego uiszczania zobowiązań publicznoprawnych,
3. dążenie do należytego wywiązywania się z obowiązków raportowania stosownych danych organom podatkowym,
4. rozwój konstruktywnej współpracy z organami podatkowymi w granicach zakreślonych przepisami prawa,
5. aktywne dostosowywanie się do zmian zachodzących w otoczeniu Spółki i wewnątrz organizacji oraz przygotowywanie się do reagowania na zidentyfikowane nowe ryzyka,
6. stworzenie narzędzi pozwalających na szybkie reagowanie na zmieniające się warunki rynkowe i instytucjonalne,
7. minimalizacja ryzyka podatkowego w ramach dostępnych Spółce mechanizmów,
8. wzrost aktywności podmiotów zarządzających w sferze decyzyjnej w zakresie planowania podatkowego,
9. wprowadzanie w życie wyznawanych przez Spółkę wartości etycznych, naukowych, społecznych i kulturowych, także w wymiarze relacji ze sferą publicznoprawną,
10. dążenie do osiągnięcia stanu synergii pomiędzy realizacją celów biznesowych i celów podatkowych.



4 Ryzyko podatkowe

Spółka w swojej działalności dąży do minimalizacji zagrożeń ze strony otoczenia podatkowego i stara się na bieżąco dostosowywać do zmieniających się realiów biznesowych i prawopodatkowych. Niemniej jednak, całkowite wyeliminowanie ryzyka podatkowego nie jest możliwe z uwagi na skalę prowadzonej działalności, jej międzynarodowy charakter, uczestnictwo w ogólnościwiatowej grupie kapitałowej, zmienność warunków rynkowych nasiloną

w Roku Podatkowym z uwagi na inflację, kryzys energetyczny związany z wojną w Ukrainie i inne czynniki o charakterze zewnętrznym, niezależne od Podatnika. W ramach prowadzonej działalności gospodarczej Spółka identyfikuje szereg zagrożeń o charakterze ryzyka podatkowego, względem których stara się na bieżąco podejmować adekwatne działania mające charakter zarządzania poziomem ryzyka i jego minimalizacji:

1. ryzyko związane z wymogiem dokonywania płatności na rachunek bankowy kontrahenta ujęty w wykazie podatników VAT;
2. ryzyko związane z wymogiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności;
3. ryzyko związane z wymogiem stosowania odpowiednich kodów względem wykazywanych w ramach JPK-V7M transakcji;
4. ryzyko związane ze świadczeniem usług niematerialnych o zasięgu międzynarodowym na gruncie podatku u źródła;
5. ryzyko związane z międzynarodowym charakterem transakcji towarowych dokonywanych przez Spółkę;
6. ryzyko związane z transakcjami z podmiotami powiązаныmi, w tym w kontekście stosowanej polityki cen transferowych;
7. ryzyko związane ze zmiennością przepisów prawa podatkowego i brakiem adekwatnych okresów vacatio legis;
8. ryzyko związane z niestabilnym i niejednorodnym orzecznictwem organów podatkowych i sądów administracyjnych.

5 Tzw. apetyt na ryzyko podatkowe

Pożądaný poziom ryzyka podatkowego, które Spółka jest gotowa zaakceptować w swojej działalności, oceniany jest na minimalny. Celem Spółki jest dążenie do wyeliminowania ryzyka podatkowego – przy podejmowaniu decyzji biznesowych Spółka kieruje się wyłącznie czynnikami obiektywnie przemawiającymi za ekonomiczną opłacalnością danej operacji. Spółka nie podejmuje działań pozbawionych

gospodarczego uzasadnienia, które miałyby jej przynieść korzyści podatkowe.

Spółka nie przeprowadza i nie planuje przeprowadzać żadnych transakcji, które mogłyby zostać uznane za działania nakierowane na unikanie lub uchylanie się od opodatkowania.

Działając w celu minimalizacji ryzyka podatkowego Spółka kładzie szczególny nacisk na posiadanie aktualnej i wszechstronnej wiedzy przez jej pracowników, w szczególności, choć nie tylko, przez pracowników uczestniczących w procesach związanych z wykonywaniem obowiązków podatkowych (tj. pracowników działu księgowości i działu kadr). W tym zakresie Spółka zapewnia pracownikom możliwość udziału w różnych formach podnoszenia kwalifikacji, w szczególności udział w szkoleniach i warsztatach z zakresu prawa podatkowego. Spółka korzysta także z profesjonalnego wsparcia podmiotów świadczących zawodowo usługi prawne i usługi doradztwa podatkowego, a tam,

gdzie uważa to za niezbędne, również z przewidzianych prawem instrumentów takich jak procedura wydawania indywidualnych interpretacji prawa podatkowego przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej.

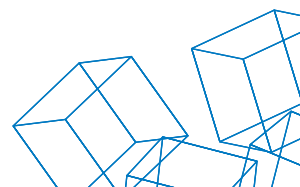
Podatnik nie planuje zmian w realizowanej strategii podatkowej, a ustalone misja, wizja i cele w tym zakresie mają dla Spółki charakter długofalowy – Spółka pragnie je realizować w długim okresie, w zgodzie z przyjętą strategią biznesową. Spółka ocenia, że ewentualne modyfikacje ww. strategii będą miały jedynie charakter dostosowawczy wobec zmian w obowiązujących przepisach prawa oraz wobec zmian w samej organizacji.

6 Poziom zaangażowania organu zarządzającego w proces podejmowania decyzji z zakresu planowania podatkowego

Zaangażowanie organu zarządzającego w proces podejmowania decyzji z zakresu planowania podatkowego jest na poziomie adekwatnym do wielkości i struktury

przedsiębiorstwa oraz charakterystyki branży, w której Spółka działa. Organ zarządzający w szczególności:

- a. podejmuje kluczowe decyzje dotyczące fundamentów misji, wizji i celów podatkowych, które są następnie uszczegóławiane i wprowadzane w życie przez pracowników Spółki,
- b. zapewnia warunki odpowiednie do realizowania przyjętej strategii podatkowej,
- c. dokonuje wstępnej oceny podejmowanych decyzji biznesowych pod kątem ich wpływu na kwestie podatkowe,
- d. identyfikuje priorytety Spółki w danym okresie decyzyjnym,
- e. identyfikuje poziom ryzyka, w tym ryzyka podatkowego, analizuje je i ustala środki służące zarządzaniu poziomem ryzyka,
- f. podejmuje decyzje dotyczące akceptowanego poziomu apetytu na ryzyko podatkowe,
- g. aktywnie promuje wartości etyczne, naukowe, społeczne i kulturowe wyznawane przez Spółkę wśród jej pracowników, dostawców, kontrahentów, konkurentów, przedstawicieli władz i społeczności lokalnych oraz innych interesariuszy,



- h. zapewnia dostępność narzędzi i środków odpowiednich do podnoszenia kwalifikacji, aktualizowania i uzupełniania wiedzy z zakresu prawa podatkowego przez pracowników Spółki,
- i. zapewnia kontrolę procesów i procedur dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych,
- j. nadzoruje tworzenie i wdrażanie ładu podatkowego w zakresie określenia ról, zadań, uprawnień i odpowiedzialności za wykonywanie obowiązków podatkowych w Spółce,
- k. zarządza relacjami z organami podatkowymi i partnerami biznesowymi,
- l. dąży do zapewnienia maksymalnej transparentności Spółki w sferze podatkowej.

7 Raportowanie i składanie deklaracji

Celem Spółki jest zapewnienie terminowego i rzetelnego wypełniania obowiązków sprawozdawczych i w zakresie raportowania odpowiednich danych stosownym organom podatkowym.

8 Strategia płatności zobowiązań podatkowych

Celem Spółki jest zapewnienie terminowego i rzetelnego uiszczania zobowiązań publicznoprawnych. Spółka dąży do utrzymania płynności finansowej na odpowiednim poziomie, pozwalającym na odprowadzanie należnych podatków z zachowaniem terminów przewidzianych przepisami prawa. Intencją Spółki jest

wyeliminowanie przypadków opóźnień w płatnościach należności publicznoprawnych, szczególnie tych wynikających z błędu ludzkiego. Każdy przypadek nieterminowej płatności jest analizowany pod kątem przyczyn powstania opóźnienia celem wyeliminowania podobnych zdarzeń w przyszłości.



INFORMACJA O STRATEGII PODATKOWEJ

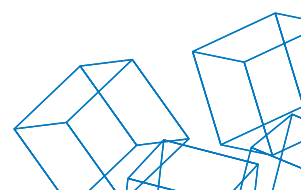
1 Informacje o stosowanych przez Podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Spółka jako członek międzynarodowej grupy MAPEI funkcjonuje w określonej strukturze korporacyjnej charakterystycznej dla wszystkich podmiotów z grupy.

Obowiązujące w Spółce procesy i procedury, w tym dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, mają charakter zwyczajowy i zostały wypracowane na bazie wieloletniego doświadczenia samej Spółki i jej podmiotów powiązanych funkcjonujących w 57 krajach świata w prowadzeniu działalności gospodarczej.

Stosowane w Spółce procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów

prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie są efektywnie wdrażane w życie przez kadre zarządzającą i poszczególne jednostki organizacyjne Spółki. Wyżej wymienione procesy i procedury dotyczą w szczególności obowiązków związanych z przygotowywaniem rozliczeń poszczególnych podatków, w tym podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych i podatku u źródła, podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości, identyfikowaniem ryzyka podatkowego związanego z przeprowadzaniem konkretnych transakcji gospodarczych, raportowaniem schematów podatkowych i sporządzaniem dokumentacji cen transferowych, weryfikacji kontrahentów i innych.



Obowiązujące w Spółce procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie są na bieżąco aktualizowane pod kątem zgodności z obowiązującymi przepisami prawa oraz kompatybilności z orzecznictwem organów podatkowych i sądów administracyjnych. Badaniu podlega także wynikający ze stosowania tych procesów i procedur poziom ryzyka podatkowego.

Działem właściwym dla wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego jest Dział Księgowości, którego pracownicy są wyposażeni w specjalistyczną wiedzę, stale uzupełnianą i aktualizowaną, w tym także poprzez uczestnictwo w finansowanych przez Spółkę szkoleniach branżowych. Dział Księgowości współpracuje także z podmiotami zewnętrznymi świadczącymi usługi w zakresie doradztwa podatkowego.

Ponadto obowiązki wynikające z prawa podatkowego w zakresie rozliczenia przez Spółkę jako płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych i innych zobowiązań publicznoprawnych związanych z zatrudnieniem pracowników na podstawie umów o pracę i umów cywilnoprawnych wykonuje Dział Kadr funkcjonujący w Spółce.

Zarządzanie prawidłowym wykonaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego należy do obowiązków osób zajmujących stanowiska kierownicze w ramach Działu Księgowości – Głównej Księgowej, Zastępcy Głównej Księgowej oraz Dyrektora Finansowego.

Całościowy nadzór nad procesami i procedurami dotyczącymi zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego sprawują członkowie Zarządu Spółki.

Wymienione wyżej podmioty są odpowiedzialne za kształtowanie i wdrażanie misji i wizji podatkowej Spółki oraz za realizację jej celów podatkowych. Osoby te współpracują także we wskazanym przepisami prawa zakresie z organami podatkowymi, w tym także w ramach wezwań do udzielenia informacji, czynności sprawdzających, kontroli i postępowań podatkowych.

Należy przy tym nadmienić, że wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego przez podmiot tej wielkości co Spółka jest procesem wieloaspektowym i wielofazowym, w który zaangażowani są pracownicy wszystkich działów Spółki, odpowiedzialni przede wszystkim za terminowe wytworzenie lub gromadzenie odpowiednich dokumentów i informacji (w szczególności faktur, umów, protokołów zdawczo-odbiorczych, dokumentów magazynowych itd.). Zapewnienie prawidłowego wykonania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego wymaga zatem zaangażowania szerokiej gamy zasobów ludzkich, wyposażonych przez Spółkę w miarę posiadanych możliwości w odpowiednie środki materialne i niematerialne służące realizacji tego zadania.

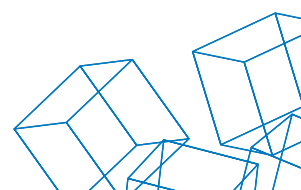
2 Informacje o stosowanych przez Podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka nie korzystała z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w postaci umów o współdziałanie, porozumień podatkowych, porozumień inwestycyjnych czy audytu Szefa KAS.

Spółka dąży do utrzymania pozytywnych relacji z właściwymi dla niej organami podatkowymi, pozostając z nimi w stałym

kontakcie i dbając o należyte wywiązywanie się ze swoich obowiązków podatkowych względem nich.

Ponadto Spółka terminowo i zgodnie ze swoją najlepszą wiedzą udziela wszelkich informacji organom podatkowym, które o takie informacje do Spółki wystąpią.



3 Informacje odnośnie do realizacji przez Podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą

W Roku Podatkowym Spółka realizowała na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej następujące obowiązki podatkowe:

- i. podatnik – z tyt. podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od towarów i usług, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych,
- ii. płatnik – z tyt. podatku dochodowego od osób fizycznych oraz zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych.

Powyższe rozliczenia dokonywane były terminowo oraz zgodnie z przepisami powszechnie obowiązującego prawa.

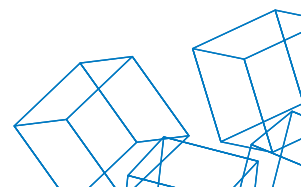
W 2023 r. Spółka złożyła informację MDR-3, w związku z korzystaniem ze zwolnienia z podatku dochodowego od osób prawnych wskazanego w art. 17 ust. 1 pkt 34a ustawy o PDOP, na podstawie otrzymanej decyzji o wsparciu, w ramach Polskiej Strefy Inwestycji.

4 Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o PDOP, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za Rok Podatkowy suma bilansowa aktywów wyniosła 451 061 409,51 zł.

W roku podatkowym 2023 Spółka zawarła następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów, tj. 22 553 070,48 zł:

1. sprzedaż wyrobów gotowych;
2. zakup towarów handlowych;
3. zakup surowców na potrzeby produkcji;
4. połączenie Spółki z Profilpas Polska Sp. z o.o.;
5. uczestnictwo w systemie cash pooling.



5 Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o PDOP

W Roku podatkowym nastąpiło połączenie Spółki oraz Profilpas Polska sp. z o.o. w trybie art. 492 § 1 pkt 1 KSH, przez przejęcie tj. poprzez przeniesienie całego majątku Profilpas Polska sp. z o.o. na Spółkę za udziały, które Spółka przyznała wspólnikowi Profilpas Polska sp. z o.o. – Mapei S.p.A.

Połączenie było zrealizowane jako wynik wdrożonej w grupie kapitałowej Mapei strategii rozwoju, zakładającej poszerzenie oferty produktów i rozwiązań dla branży budowlanej. W ramach strategii doszło m.in. do przejęcia przez grupę kapitałową Mapei międzynarodowej grupy kapitałowej Profilpas.

Połączenie Spółki oraz Profilpas Polska sp. z o.o. nastąpiło 2 października 2023 r., stanowiąc kolejny etap w ramach reorganizacji grupy kapitałowej Mapei. W wyniku połączenia kapitał zakładowy Spółki został podwyższony, a jedyny wspólnik Profilpas Polska sp. z o.o. (tj. Mapei S.p.A.) objął wszystkie nowo powstałe udziały w podwyższonym kapitale zakładowym. Wskutek połączenia, w Spółce całość udziałów posiada jeden wspólnik – Mapei S.p.A.

Połączenie zostało przeprowadzone poprzez podwyższenie kapitału zakładowego Mapei Polska z kwoty 35 000 000 PLN do kwoty 40 791 500 PLN w drodze utworzenia nowych

11 583 udziałów o wartości nominalnej 5 791 500 PLN. Wszystkie nowo utworzone udziały w podwyższonym kapitale zakładowym Mapei Polska zostały wydane na rzecz spółki Mapei S.p.A. Nie przewidziano dopłat w gotówce do nowoutworzonych udziałów, o których mowa w art. 492 § 3 KSH.

W ramach połączenia, Mapei S.p.A. otrzymał udziały Spółki według ustalonego parytetu wymiany, który został ustalony w oparciu o księgową wartość udziałów łączących się spółek. Zatem, wartość emisyjna udziałów Spółki, które zostały przyznane Mapei S.p.A. w związku z planowanym Połączeniem, odpowiadają wartości księgowej majątku Spółki przejmowanej ustalonej na dzień poprzedzający dzień Połączenia.

Konsekwencją połączenia była tzw. sukcesja generalna, tj. wstąpienie przez Spółkę we wszystkie prawa i obowiązki Spółki przejmowanej zarówno na gruncie prawnym (art. 494 § 1 KSH), jak i na gruncie prawa podatkowego (art. 93 § 2 pkt 1 Ordynacji podatkowej). Wskutek połączenia doszło do rozwiązania Spółki przejmowanej bez jej likwidacji.

W wyniku połączenia oraz zgodnie z ogólnymi zasadami sukcesji podatkowej, Spółka

przejmująca ujęła w swoich księgach podatkowych wartość początkową przejętych składników majątku w wartościach, przyjętych dla celów podatkowych przez Spółkę przejmowaną w okresie bezpośrednio poprzedzającym dzień Połączenia oraz przyporządkowała przyjęte składnik majątku do

działalności gospodarczej prowadzonej w Polsce.

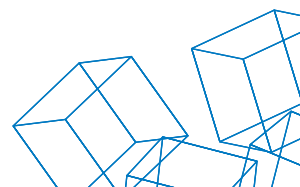
W Roku podatkowym nie zrealizowano jakichkolwiek innych działań restrukturyzacyjnych. Działania takie nie są również planowane na moment przygotowania niniejszej Informacji.

6 Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

W 2023 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

7 Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

W 2023 r. Spółka złożyła wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej. Interpretacja przepisów prawa podatkowego dotyczyła neutralności podatkowej połączenia Spółki z Profilpas Polska Sp. z o.o.

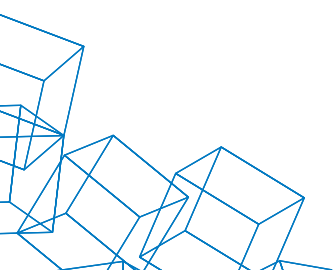


8 Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług

W 2023 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

9 Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy podatku akcyzowym

W 2023 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.



10 **Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej**

W 2023 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

